

**SECRETARÍA DE LA CONTRALORÍA
GENERAL DEL ESTADO DE SONORA**

**“INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL
ESTADO DE SONORA”**

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORÍA E
INFORME PRESUPUESTAL DEL 01 DE ABRIL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



INSTITUTO DE BECAS Y CRÉDITO EDUCATIVO
DEL ESTADO DE SONORA

RECIBIDO
20 MAY 2019

DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD
Y FINANZAS

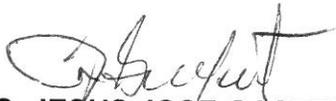
09:43
[Handwritten signature]

**C.P.C. JESUS JOSE GASTELUM COTA
AUDITOR EXTERNO 2018**

Secretaría de la Contraloría General del Estado de Sonora y H. Consejo Directivo del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES).

En cumplimiento con el contrato No. 23A/2018 de prestación de servicios Profesionales de fecha 28 de Enero de 2019 que celebramos con la Contraloría General del Estado, con el objetivo de emitir una opinión independiente de los Estados Financieros del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES) por el período concluido al 31 de diciembre de 2018. A continuación se acompaña el Informe complementario de auditoría, por el período comprendido del 01 de abril al 31 de diciembre de 2018, emitido como resultado de nuestra revisión efectuada al Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES).

Atentamente
GASTELUM COTA Y ASOCIADOS, S.C.



C.P.C. JESUS JOSE GASTELUM COTA
CEDULA PROFESIONAL 1101172

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

**INFORME COMPLEMENTARIO DE AUDITORIA EXTERNA 2018
DEL 01 DE ABRIL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

INDICE

	PAG.
1 ANTECEDENTES DEL IBCEES	1
2 AUDITADO	4
3 DESARROLLO DE LA REVISION	4
4 PERIODO	4
5 ALCANCE	4
6 ANALISIS	5
7 ORGANIZACIÓN GENERAL	5
8 OBJETIVOS Y METAS	7
9 SISTEMA DE INFORMACION Y REGISTRO	12
10 INFORMACION FINANCIERA	12
11 CONCLUSION	24
12 ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS	25

GASTELUM COTA Y ASOCIADOS, S.C.

CONTADORES PUBLICOS CONSULTORES Y ASESORES

Ciudad Obregón Sonora, 14 de Mayo del 2019.

Asunto: Informe complementario del 01 de abril al 31 de diciembre de 2018; auditoria externa 2018.
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 23A/2018.
INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA.
OFICIO No. GCA-IBCEES 03/2019

LIC. MIGUEL ANGEL MURILLO AISPURU
Secretario de la Contraloría General del Estado de Sonora
Presente.

1. ANTECEDENTES DEL IBCEES:

El Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), es un Organismo Público Descentralizado y Sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura, dotado con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en Olivares # 128, esquina con Paseo de la Paz, C.P. 83205, Colonia Valle Grande en Hermosillo, Sonora. Por decreto del H. Congreso del Estado publicado el día 29 de Enero de 2018 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora.

OBJETIVO Y ATRIBUCIONES DEL INSTITUTO

El Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), tiene por objeto el otorgamiento de becas, estímulos y créditos educativos para iniciar, continuar o concluir la formación académica, así como para implementar acciones en materia educativa, cultural, deportiva, científica o tecnológica en beneficio de la población estudiantil sonorense. Lo anterior con la finalidad de fortalecer, difundir, promover y transparentar los programas de becas, estímulos y créditos educativos a efecto de fomentar e incentivar el aprovechamiento y el desempeño escolar.

Corresponde al Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), el ejercicio de las atribuciones siguientes:

- I.- Conocer y resolver directamente sobre los asuntos de su competencia, así como aquellos que le presente el Director, cuando las características del asunto así lo ameriten;
- II.- Conocer, analizar y aprobar, en su caso, los informes periódicos que rinda el Director;
- III.- Establecer, en congruencia con los programas sectoriales, las políticas y lineamientos generales para el debido funcionamiento del Instituto definiendo las prioridades a las que deberá sujetarse el Instituto relativas a productividad, finanzas, desarrollo tecnológico y administración general;
- IV.- Revisar y aprobar los programas y proyectos de presupuestos del Instituto, así como sus modificaciones, en los términos de la legislación aplicable;

OFICINA OBREGON:

Tlaxcala No. 152 Sur, E/Hidalgo y Guerrero, Cd. Obregón, Son.
Tels. (644) 417-80-03 y 417-80-02 C.P. 85000
Correo Electrónico: gastelumcota1@hotmail.com

OFICINA HERMOSILLO:

Campeche # 104, E/Escobedo y Gral. Reyes, Hermosillo Son.
Tels. (662) 210 04 93 y 210 60 40 C.P. 83190
Correo Electrónico: duranm@prodigy.net.mx



V.- Conocer y aprobar los programas, planes, proyectos así como los instrumentos, para el financiamiento del Instituto;

VI.- Revisar y aprobar lo estados financieros del Instituto que le presente el Director en términos de la legislación aplicable, así como calificarlos previo informe de los comisarios públicos y dictamen de los auditores externos;

VII.- Aprobar y modificar las convocatorias de los fondos;

VIII.- Aprobar conforme a las leyes, en su caso, las políticas, bases y programas generales que regulen los convenios, contratos, pedidos o acuerdos que celebre el Instituto con terceros en obras públicas, adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios de cualquier naturaleza. El Director del Instituto y, en su caso, los servidores públicos que deban intervenir de conformidad a las normas orgánicas de la misma, realizarán tales actos bajo su responsabilidad con sujeción a las directrices fijadas por la Junta Directiva;

IX.- Autorizar la baja y enajenación de los bienes muebles con sujeción a las disposiciones legales aplicables;

X.- Aprobar los reglamentos del Instituto y demás disposiciones internas que normen el desarrollo del mismo, así como sus modificaciones;

XI.- Autorizar la estructura orgánica del Instituto, así como la creación de direcciones, subdirecciones, oficinas regionales o de enlace así como los comités que se consideren necesarias para el debido funcionamiento del Instituto;

XII.- Aprobar la fijación de sueldos, prestaciones y estímulos de acuerdo con los tabuladores autorizados y demás normatividad aplicable;

XIII.- Aprobar las modificaciones a la estructura organizativa secundaria que fuere necesaria para el eficaz funcionamiento del Instituto, y las modificaciones que procedan a la misma, así como su reglamento;

XIV.- Autorizar la creación o supresión de unidades administrativas dentro de la estructura orgánica del mismo Instituto, fijándoles sus funciones;

XV.- Proponer, en los casos de los excedentes económicos, la constitución de reservas y su aplicación para su determinación por el Ejecutivo Estatal por los conductos adecuados;

XVI.- Acordar con sujeción a las disposiciones legales relativas, los donativos o pagos extraordinarios y verificar que los mismos se apliquen en los fines señalados en las instrucciones de la dependencia coordinadora del sector correspondiente;

XVII.- Establecer y mantener permanentemente actualizados, de acuerdo a la normatividad aplicable, los reglamentos, lineamientos, criterios y procedimientos de tramitación, otorgamiento, renovación, negativa, suspensión y cancelación de becas, estímulos y créditos educativos disponibles en el Gobierno del Estado;

- XVIII.- Conocer la suscripción de acuerdos, convenios y contratos con los sectores público, privado y social, para la ejecución de acciones en materia de programas de becas, estímulos y créditos educativos disponibles en el Estado;
- XIX.- Analizar y opinar sobre las propuestas de reforma a la normatividad aplicable a los programas de becas, estímulos y créditos educativos disponibles en el Estado que le presente el Director;
- XX.- Aprobar los reglamentos y manuales del Instituto, así como las reformas, modificaciones y adiciones de los mismos;
- XXI.- Aprobar la aceptación de herencias, legados, donaciones y demás liberalidades;
- XXII.- Acordar y aprobar programas, sorteos, rifas, subastas y en general los medios para allegarse de fondos, a fin de incrementar el patrimonio del Instituto;
- XXIII.- Establecer las políticas, normas y criterios de estructura, organización y operación que orienten las funciones del Instituto;
- XXIV.- Conocer de los Acuerdos aprobados por el Comité de Becas y Crédito del Instituto;
- XXV.- Conocer y aprobar las políticas que someta a su consideración el Director sobre los tabuladores para el otorgamiento de créditos, becas y estímulos que otorgue el Instituto;
- XXVI.- Analizar y resolver sobre los proyectos de dictámenes que le someta a consideración el Director, respecto del otorgamiento, renovación, negativa, suspensión o cancelación de becas, estímulos y créditos educativos disponibles en el Gobierno del Estado;
- XXVII.- Conocer, opinar y, en su caso, proponer sobre las medidas implementadas o a implementar con el objeto de fomentar la transparencia, eficacia y efectividad de los programas de becas, estímulos y créditos educativos disponibles en el Gobierno del Estado;
- XXVIII.- Conocer las políticas sobre los requisitos, documentos y montos para el otorgamiento de créditos educativos;
- XXIX.- Determinar el monto máximo de los créditos, de las becas y de los estímulos por nivel educativo;
- XXX.- Aprobar los términos y condiciones de los créditos educativos tales como modalidades, renovaciones, plazos de otorgamiento, periodo de gracia, amortización, tasa de interés, descuentos, quitas, quebrantos;
- XXXI.- Aprobar las políticas de reestructuración y pagos de créditos;
- XXXII.- Fijar el interés que causarán los saldos insolutos de los créditos otorgados, para cada modalidad;

XXXIII.- Determinar las políticas y procedimientos para el otorgamiento y recuperación de los créditos educativos;

XXXIV.- Ordenar al Director la publicación de los acuerdos, reglamentos, manuales y demás disposiciones que así determine en el Boletín Oficial del Estado; y

XXXV.- Las demás previstas en las disposiciones legales y administrativas aplicables.

ORGANO DESCENTRALIZADO

2. AUDITADO.

Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora, para la revisión del ejercicio 2018, de acuerdo con el contrato de prestación de servicios profesionales No. 23A/2018.

3. DESARROLLO DE LA REVISION:

El presente informe es el resultado de la revisión efectuada a los estados Financieros del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora, del 01 de abril al 31 de diciembre de 2018. De acuerdo al programa de planeación de la auditoría, se llevó a cabo el Estudio y Evaluación del Control Interno existente, del cual se verificó y evaluó el sistema administrativo y operacional de la entidad, así como su sistema de operación presupuestal establecido, además de la existencia de políticas y lineamientos generales de registro, segregación de funciones, aplicación de disposiciones legales y procedimientos de control; de conformidad con las reglas y prácticas contables aplicables a Entidades Gubernamentales.

Nuestro trabajo de revisión se llevó a cabo de conformidad con las normas Internacionales de auditoría, que se consideraron necesarias aplicar en las circunstancias y en base al estudio y evaluación previos del sistema del control interno de la entidad con el propósito de determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de nuestras pruebas de auditoría que fueron aplicadas a los conceptos que integran el Estado de Posición Financiera, así como el registro de las partidas presupuestales de ingresos y egresos, y a los documentos que soportan dichos registros.

4. PERIODO.

La auditoría practicada a los Estados Financieros corresponde al período del 01 de abril al 31 de diciembre de 2018. (En cumplimiento al contrato de prestación de servicios No. 23A/2018).

5. ALCANCE.

Por la naturaleza del trabajo, este se desarrolló de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría., así como la inherente al ejercicio y control de los recursos administrados por la entidad mediante los procedimientos que se estimaron convenientes, atendiendo las circunstancias, a la evaluación del sistema de control interno establecido y en base a los principios de contabilidad gubernamental, generales y específicos. Para la auditoría se seleccionaron para su revisión las cuentas contenidas en el punto 10 "Información Financiera" de este informe.

6. ANALISIS.

Se llevó a cabo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y con base a la normatividad aplicable para el ejercicio y control de los recursos administrados por el Órgano Descentralizado y en consecuencia, incluyó las pruebas que se consideraron necesarias en las circunstancias.

7. ORGANIZACIÓN GENERAL.

La Junta Directiva, será el máximo órgano de dirección, autoridad, y administración del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), y estará integrado por:

I.- Un Presidente, que será el Secretario de Educación y Cultura del Estado;

II.- Cuatro Consejeros que serán:

- a) El Secretario de Desarrollo Social;
- b) El Secretario de Hacienda;
- c) El Secretario de la Consejería Jurídica; y
- d) El Titular de la Unidad Jurídica de la Secretaría de Educación y Cultura.

III.- Cuatro Consejeros ciudadanos de honorable trayectoria mismos que serán nombrados y removidos por el Gobernador del Estado; y

IV.- Un Secretario Técnico que será el Director General del Instituto, este únicamente con derecho a voz.

INTEGRACION DEL PATRIMONIO DEL INSTITUTO

El patrimonio del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), se constituirá con:

I.- Las aportaciones que realicen los gobiernos federal, estatal y municipal.

II.- Las aportaciones o donaciones de particulares, instituciones, asociaciones, organismos, organizaciones y empresas, sean nacionales o internaciones del sector público o privado;

III.- Los recursos provenientes de convenios o programas que celebre el Instituto o en aquellos que se registre y soliciten para tales efectos;

IV.- Los ingresos provenientes de rendimientos de capital y de intereses obtenidos sobre créditos otorgados;

V.- Donaciones, subsidios, herencias y legados, regalías y en general ingresos provenientes de cualquier acto lícito;

VI.- Los rendimientos, recuperaciones, bienes, derechos y demás ingresos que le generen sus bienes, operaciones, actividades, sorteos, subastas, rifas y en general cualquier otro evento que realice;

VII.- Los bienes muebles e inmuebles y demás recursos que le otorguen o destinen los gobiernos federal, estatal y municipal, así como los sectores privado y social;

VIII.- Los fondos de crédito educativo, becas y especiales; y

IX.- Los demás que adquiriera por cualquier otro título legal.

Reglamento interior, manuales.

Con el propósito fundamental de evaluar el sistema de organización de la Entidad se llevó a cabo una revisión de los reglamentos, manuales, catálogos y documentación oficial inherente al Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), mismos que a continuación relacionamos:

- Reglamento interior del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES)
- Manual de Organización de IBCEES
- Organigrama de la Entidad
- Contrato Colectivo de Trabajo
- Manual de Contabilidad Gubernamental (plan de cuentas)
- Registro de inscripción al registro federal de contribuyentes
- Registro ante el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales para los Trabajadores del Estado de Sonora (ISSSTESON)

Políticas contables.

1. Base de preparación de los Estados Financieros.
Los Estados Financieros se presentan sobre la base de los costos históricos y son formulados con base en Principios de Contabilidad Gubernamental, por lo que no se reconoce los efectos de inflación en la información financiera.
2. Efectivo y equivalentes.
El efectivo y sus equivalentes están representados principalmente por depósitos bancarios e inversiones en instrumentos de alta liquidez, con vencimientos no mayores a 90 días, y se presentan valuadas a su costo de adquisición más intereses, importe que es similar al valor de mercado de esas inversiones.
3. Bienes muebles e inmuebles.
Los bienes muebles e inmuebles se registran al costo de adquisición, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado que le es trasladado.

La depreciación de los activos fijos se calcula en base a la vida útil de los activos.
4. Obligaciones Laborales.
El Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), sí reconoce los efectos contingentes de las obligaciones laborales del personal contenidas en la NIF D-3, emitido por el Consejo Mexicano para la Investigación

y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF) ya que conforme a los Artículos 3,4,5 y 96 de la Ley No. 38 del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores y Artículo 1 del Reglamento de la Ley antes mencionada.

5. Ingresos.

Los ingresos por intereses de los contratos de crédito educativo, ordinarios y moratorios, celebrados con acreditados se reconocen al momento de ser recaudados, según lo estipulado por la CONAC en el acuerdo por el que se reforman las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los ingresos publicado en el Diario Oficial del 20 de Diciembre de 2016.

Los ingresos por transferencias del Gobierno del Estado se reconocen al momento de que se recaudan, atendiendo al acuerdo mencionado anteriormente.

6. Egresos.

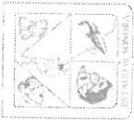
Los egresos se reconocen en base acumulativa, en la fecha de realización independientemente de la de su pago.

7. Régimen Fiscal.

De conformidad con las leyes respectivas el Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta sobre el remanente del ejercicio, teniendo como obligación retener y enterar el Impuesto Sobre la Renta Retenido a los trabajadores, profesionistas y arrendadores personas físicas así como de exigir la documentación que reúna los requisitos fiscales cuando se efectúen pagos a terceros y se esté obligado a ello en los términos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

8. OBJETIVOS Y METAS.

Para el período comprendido del 1° de abril al 31 de diciembre de 2018, el Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES) llevó a cabo las siguientes actividades, teniendo un alcance logrado en función a las metas programadas desde un 0%, hasta superar en algunos programas las metas programadas a realizar en dicho período. A continuación se muestra un resumen de dicho resultado en los siguientes programas:



Gobierno del
Estado de Sonora

GOBIERNO DEL ESTADO DE SONORA

CPCA III-04

INFORME DE AVANCE DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2018

ANUAL

CLAVE	NOMBRE DEL INDICADOR	UNID. MEDIDA	TIPO META	VAL ACUM.	DATOS	PROGRAMADO ORIGINAL		MODIFICADO		REALIZADO		% DE AVANCE ANUAL
						ANUAL	ANUAL	ANUAL	ANUAL	ANUAL	ANUAL	

DEPENDENCIA / ENTIDAD 93 INSTITUTO DE BECAS Y CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

UNIDAD ADMINISTRATIVA_001 DIRECCIÓN GENERAL

E408E20	FINANCIAMIENTO EDUCATIVO	283	PLANEACIÓN, CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA DE LOS SUJETOS OBLIGADOS DEL PODER EJECUTIVO	A		NO		META		100.00	100.00	100.00	100.00
					SI	NO	NUM	DEN	NUM	DEN				
EVALUACIÓN CUALITATIVA														
EN EL EJERCICIO PRESUPUESTAL 2018 SE CUMPLIO AL 100% CON LAS OBLIGACIONES DE TRANSPARENCIA														

UNIDAD ADMINISTRATIVA_002 DIRECCIÓN DE BECAS Y CRÉDITO

E404U07	BECAS Y APOYOS PARA LA EDUCACIÓN	013	ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS	RECURSOS OTORGADOS POR CONCEPTO DE BECAS Y ESTÍMULOS EDUCATIVOS	A		SI		META		175272024.00	175272024.00	166.79%
					SI	NO	NUM	DEN	NUM	DEN			
EVALUACIÓN CUALITATIVA													
AL CIERRE ANUAL SE OTORGARON BECAS Y ESTÍMULOS EDUCATIVOS POR \$175,272,024.00, DE UN TOTAL PROGRAMADO DE \$105,082,868.00, SIGNIFICANDO UN CUMPLIMIENTO DEL 166.79%. AL CIERRE DEL AÑO SE CONSIDERÓ UNA AMPLIACIÓN PRESUPUESTAL POR \$104,260,910.00, QUE CORRESPONDE A LA CUANTIFICACIÓN DE LAS BECAS DE EXENCIÓN DE COLEGIATURA ASIGNADAS A 8,041 ESTUDIANTES DE ESCUELAS PARTICULARES CON RENOVAMIENTO DE VALIDEZ DE ESTUDIOS POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO.													

E408E20	FINANCIAMIENTO EDUCATIVO	130	FINANCIAMIENTO EDUCATIVO	RECURSOS OTORGADOS POR CONCEPTO DE CRÉDITO EDUCATIVO	A		SI		META		119451992.32	119451992.32	82.97%
					SI	NO	NUM	DEN	NUM	DEN			
EVALUACIÓN CUALITATIVA													
AL CIERRE DE 2018 SE OTORGARON CRÉDITO POR UN MONTO DE \$143,976,533.79, LO QUE DIO COMO RESULTADO UN 82.96% DE LA META ANUAL.													

E404U07	BECAS Y APOYOS PARA LA EDUCACIÓN	013	ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS	NÚMERO DE BECAS Y ESTÍMULOS OTORGADOS	A		NO		META		41979.00	41979.00	111.94%
					SI	NO	NUM	DEN	NUM	DEN			
EVALUACIÓN CUALITATIVA													
AL CIERRE DEL AÑO SE OTORGARON 41,979 BECAS Y ESTÍMULOS EDUCATIVOS, SUPERANDO LOS 37,500 PROGRAMADOS PARA 2018 DEL NUEVO INSTITUTO DE BECAS Y CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA, EN EL CUAL SE CONSIDERA ÚNICAMENTE DEL SEGUNDO AL CUARTO TRIMESTRE DEL 2018. LOS VALORES TRIMESTRALES DEL 2018 SON: PRIMER TRIMESTRE 11,945, SEGUNDO TRIMESTRE 11,945, TERCER TRIMESTRE 11,945, CUARTO TRIMESTRE 11,945. LOS VALORES TRIMESTRALES NO SON ACUMULADOS. LOS VALORES ANUALES SON VARIABLES A LO LARGO DEL AÑO. EN ATENCIÓN AL TIPO DE PROGRAMA DE BECAS Y ESTÍMULOS EDUCATIVOS, INCLUYE 8,041 BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA DE BECAS PARTICULARES CON BENEFICIO DE EXENCIÓN DE PAGO DE COLEGIATURA DE LA CONVOCATORIA 2018-2019.													

E408E20	FINANCIAMIENTO EDUCATIVO	130	FINANCIAMIENTO EDUCATIVO	CRÉDITOS EDUCATIVOS OTORGADOS	A		SI		META		13222.00	13222.00	101.71%
					SI	NO	NUM	DEN	NUM	DEN			
EVALUACIÓN CUALITATIVA													
EN EL PRESENTE EJERCICIO LA META ANUAL FUE REBASADA EN UN 101.71% DEBIDO A QUE SE OTORGARON APOYOS DE CRÉDITO EDUCATIVO POR CONCEPTO DE INSCRIPCIÓN, COLEGIATURA, SOSTENIMIENTO, MATERIALES, EQUIPO DE CÓMPUTO, INTERCAMBIOS, ESTUDIOS EN EL EXTRANJERO, TITULACIÓN.													



INFORME DE AVANCE DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2018

Gobierno del Estado de Sonora

CLAVE	NOMBRE DEL INDICADOR	UNID. MEDIDA	TIPO META	VAL. ACUM.	DATOS		PROGRAMADO ORIGINAL		MODIFICADO		REALIZADO		% DE AVANCE ANUAL
					A	SI	ANUAL	ANUAL	ANUAL	ANUAL	ANUAL	ANUAL	

DEPENDENCIA / ENTIDAD 93 INSTITUTO DE BECAS Y CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

RECUPERACIÓN DE CRÉDITOS EDUCATIVOS OTORGADOS	PESOS	A	SI	META	0.00	135583653.00	116742843.61	86.10%
				NUM	0.00	135583653.00	116742843.61	
				DEN				

EVALUACIÓN CUALITATIVA

EN EL PRESENTE EJERCICIO SE LOGRÓ EL 86.10% DE LA META PROGRAMADA, SIN LOGRAR EL 100% DE LA META DEBIDO A QUE LA MAYOR PARTE DEL IMPORTE VENCIDO DE LA CARTERA DEL INSTITUTO ESTÁ ASIGNADA A LA RECUPERACIÓN JUDICIAL, MISMA QUE TIENE UN PROCESO LENTO DE COBRANZA DEBIDO A LAS ETAPAS PROCESALES QUE COMPRENDE. PARA EL PRÓXIMO AÑO SE IMPLEMENTARÁN NUEVAS ESTRATEGIAS DE COBRANZA JUDICIAL.

UNIDAD ADMINISTRATIVA 003 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

283 PLANEACIÓN, CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	DOCUMENTO	A	SI	META	0.00	105.00	105.00	99.06%
REVISIÓN Y PRESENTACIÓN DE INFORMES Y REPORTES FINANCIEROS, CONTABLES Y PRESUPUESTALES YA ELABORADOS				NUM	0.00	105.00	105.00	
				DEN				

EVALUACIÓN CUALITATIVA

SE LOGRÓ LA META EN UN 99.06% DEBIDO A QUE EN EL TERCER TRIMESTRE SE PROGRAMÓ UN INFORME MAS POR ERROR, SIN EMBARGO SI SE CUMPLIÓ CON LOS INFORMES DE LEY.

PORCENTAJE DE DECREMENTO EN NÚMERO DE OBSERVACIONES DE AUDITORIA AL INFORME DE CUENTA PÚBLICA	PORCENTAJE	A	NO	META	0.00	25.00	0.00	0.00%
				NUM	0.00	25.00	0.00	
				DEN				

EVALUACIÓN CUALITATIVA

NO LOGRAMOS LA META DEBIDO QUE EN EL INFORME DE CUENTA PÚBLICA 2017 SE TUVIERON 8 OBSERVACIONES LOGRANDO SOLVENTAR UNA POR PARTE DEL INSTITUTO DE BECAS SE TUVIERON 4 OBSERVACIONES QUEDANDO PENDIENTE DE SOLVENTAR SOLO UNA.

INDICE DE CALIDAD DE LOS INFORMES TRIMESTRALES	PORCENTAJE	A	NO	META	0.00	100.00	93.65	93.65%
				NUM	0.00	100.00	93.65	
				DEN				

EVALUACIÓN CUALITATIVA

SE TUVO UNA CALIFICACIÓN GLOBAL DE 93.65 DEBIDO A CORRECCIÓN DE INFORMES

ELABORACIÓN DE NOMINAS DE PERSONAL	DOCUMENTO	A	SI	META	0.00	18.00	18.00	100.00%
				NUM	0.00	18.00	18.00	
				DEN				

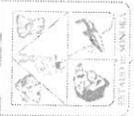
EVALUACIÓN CUALITATIVA

SE CUMPLIÓ CON EL CALENDARIO DE NÓMINA AL PERSONAL EN TIEMPO Y FORMA

CAPACITACIÓN Y DESARROLLO DE PERSONAL	CAPACITACIÓN	A	SI	META	0.00	9.00	26.00	288.89%
				NUM	0.00	9.00	26.00	
				DEN				

EVALUACIÓN CUALITATIVA

DE ABRIL A DICIEMBRE DE 2018 SE PROGRAMÓ ASISITIR A 12 CURSOS, SUPERANDO LA META EN UN 216.68% LOGRANDO QUE 83 SERVIDORES PÚBLICOS SE CAPACITARAN EN AL MENOS 1 CURSO DE LOS 26 TEMAS PROPUESTOS.



Gobierno del
Estado de Sonora

Gobierno del Estado de Sonora

CPCA III-04

ANUAL

INFORME DE AVANCE DEL PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2018

CLAVE	NOMBRE DEL INDICADOR	UNI. MEDIDA	TIPO META	VAL. ACUM.	DATOS	PROGRAMADO ORIGINAL		MODIFICADO		REALIZADO		% DE AVANCE ANUAL
						ANUAL	ANUAL	ANUAL	ANUAL	ANUAL	ANUAL	
	DEPENDENCIA / ENTIDAD 93 INSTITUTO DE BECAS Y CRÉDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA											
	PROCESOS AUTOMATIZADOS	PROCESO	A	SI	META	0.00	0.00	60.00	60.00	65.00	65.00	108.33%
	EVALUACIÓN CUALITATIVA				NUM. DEN.	0.00	0.00	60.00	60.00	65.00	65.00	
SE REBASÓ LA META EN UN 108.33% DEBIDO A QUE SE AUTOMATIZARON 5 PROCESOS MÁS DE LOS 60 QUE SE TENÍAN PROGRAMADOS MISMO QUE RESULTAN DE SOLICITUDES URGENTES DE LAS DISTINTAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS.												

9. SISTEMA DE INFORMACION Y REGISTRO

El Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), emite su información financiera, contable y presupuestal a través de Plataforma de Sistemas Automatizado (PLASA) diseñado por el Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), de los cuales solicitamos información de diversos reportes contables para llevar a cabo nuestras pruebas de auditoría; determinando que la información que genera es satisfactoria.

10. INFORMACION FINANCIERA:

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (Cifras en Pesos)

RUBRO	ACTIVO	PASIVO + PATRIMONIO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 69,668,161.	
DERECHO A RECIBIR EFEC. O EQUIVAL.	788,635,752.	
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIO- RO DE ACTIVOS CIRCULANTES.	-658,936,578.	
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	1,517,760.	
INVERSIONES FINANC. A LARGO PLAZO	2,275,824.	
DERECHO A RECIB. EFEC. O EQUIV. L.P.	553,982,339.	
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.	7,381,190.	
BIENES MUEBLES	18,580,320.	
ACTIVOS INTANGIBLES	77,271.	
DEPRECIACION, DETE. Y AMORT. ACUM.	-379,461.	
CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		8,186,226.
PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO		235,095.
FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMON. A CTO. PLAZO		7,526,669.
PROVISIONES A LARGO PLAZO		5,019,188.
HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO		824,392,574.
DESAHORRO DEL EJERCICIO		-68,070,486.
REVALUOS		5,513,312.
TOTALES	\$ 782,802,578.	\$ 782,802,578.

ESTADO DE ACTIVIDADES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INGRESOS	\$ 246,632,613.
EGRESOS	314,703,099.
DESAHORRO DEL EJERCICIO	\$ -68,070,486.

RESULTADOS POR CADA UNA DE LAS CUENTAS:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Efectivo	\$ 25,000.	\$ 25,000.	
Bancos	5,607,031.	5,607,031.	
Inversiones	7,808,678.	7,808,678.	
Fondos con Afectación Especifi.	56,227,452.	46,651,012.	
Totales	\$ 69,668,161.	\$ 60,091,721.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia de efectivo y las inversiones temporales y que en el balance general se incluyan todos los fondos propiedad de la entidad, ya sea que obren en su poder o que estén en custodia de terceros.
- b) Verificar su correcta valuación de conformidad con principios de contabilidad gubernamental.
- c) Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones.
- d) Reglas de presentación en el balance general.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Arqueo fondo fijo de caja.
- b) Revisión de conciliaciones bancarias.
- c) Pruebas de cumplimiento
- d) Pruebas sustantivas

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Cuentas por Cobrar Corto Plazo	\$ 591,300,472.	\$ 534,171,151.	
Deudores Diversos por Cobrar	3,715,012.	3,021,809.	
Ingresos por Recuperar a C.P.	193,620,268.	192,545,669.	
Totales	\$ 788,635,752.	\$ 729,738,629.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar.
- c) Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar.
- d) Verificar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Evaluación de la antigüedad de saldos que integran el rubro de cuentas por cobrar.
- b) Confirmación de saldos.
- c) Análisis de eventos posteriores.
- d) Pruebas de cumplimiento.
- e) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

ESTIMACIONES POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Estimación para Cuentas Incobrables	\$ 658,936,578.	\$ 572,928,600.	
Totales	\$ 658,936,578.	\$ 572,928,600.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia.
- b) Verificar que sean propiedad del IBCEES.
- c) Verificar su adecuada valuación.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Se realizó una revisión Documental.
- b) Se evaluó el sistema de control interno establecido.
- c) Alcance de la revisión 87%.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

OTROS ACTIVOS CIRCULANTES:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Valores en Garantía	\$ 778,950.	\$ 742,339.	
Bienes Derivados de Embargos, Decom., Aseg. y Dac. en Pago	738,810.	701,810.	
Totales	\$ 1,517,760.	\$ 1,444,149.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia.
- b) Verificar su adecuada valuación.
- c) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Se realizó una revisión Documental.
- b) Se evaluó el sistema de control interno establecido.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	\$ 2,275,824.	\$ 2,275,824.	
Totales	\$ 2,275,824.	\$ 2,275,824.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia de fideicomisos.
- b) Verificar su correcta valuación de conformidad con principios de contabilidad gubernamental.
- c) Determinar su disponibilidad inmediata o restricciones.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Pruebas de cumplimiento
- b) Pruebas sustantivas

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Créditos Educativos Instituto por Cobrar a Largo Plazo.	\$ 539,872,435.	\$ 539,872,435.	
Créditos Educativos de Fondos	1,490,846.		
Créditos Reestructurados	12,496,044.		
Créditos Reestructurados por C.	123,014.		
Totales	\$ 553,982,339.	\$ 539,872,435.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar.
- b) Comprobar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar.
- c) Comprobar la valuación de las cuentas por cobrar.
- d) Verificar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Análisis de eventos posteriores.
- b) Pruebas de cumplimiento.
- c) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Terrenos	\$ 574,550.	\$ 574,550.	
Edificios no Habitacionales	6,806,640.	6,806,640.	
Total Bienes Inmuebles	7,381,190.	7,381,190.	
Deprec. Acum. De Inmuebles	-168,464.	-168,464.	
Total Depreciaciones	-168,464.	-168,464.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia física de los bienes que estén en uso.
- b) Verificar que sean propiedad de la entidad.
- c) Determinar los gravámenes que pudieran existir sobre los bienes.
- a) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar documentación que compruebe la adquisición de bienes de activo fijo a nombre de la entidad.
- b) Verificar autorización de adquisiciones efectuadas en el ejercicio.
- c) Verificar que las bajas efectuadas en el ejercicio, hayan sido debidamente registradas y autorizadas.
- d) Verificar físicamente activos fijos propiedad de la entidad y el control que se llevan sobre los mismos.
- e) Pruebas de cumplimiento.
- f) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

BIENES MUEBLES

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Mobiliario y Equipo de Admón.	\$ 18,306,683.	\$ 18,306,683.	
Mobiliario y Equipo Educacional	2,568.	2,568.	
Equipo de Transporte	236,459.	236,459.	
Maquinaria, Otros Equipos y H.	34,610.	34,610.	

Total Bienes Muebles	18,580,320.	18,580,320.	
Deprec. Muebles de Oficina	-117,551.	-117,551.	
Deprec. Eq. Computo	-57,636.	-57,636.	
Deprec. Equipo de Transporte	-28,469.	-28,469.	
Deprec. Maquinaria y Otros Eq.	-2,261.	-2,261.	
Deprec. de Herramientas	-335.	-335.	
Total Depreciaciones	-206,252.	-206,252.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la existencia física de los bienes que estén en uso.
- b) Verificar que sean propiedad del IBCEES.
- c) Determinar los gravámenes que pudieran existir sobre los bienes.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar documentación que compruebe la adquisición de bienes de activo fijo a nombre del IBCEES.
- b) Verificar autorización de adquisiciones efectuadas en el ejercicio.
- c) Verificar que las bajas efectuadas en el ejercicio estén debidamente registradas y autorizadas.
- d) Verificar físicamente activos fijos propiedad del IBCEES y el control que se llevan sobre los mismos.
- e) Pruebas de cumplimiento.
- f) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que manifestar.

ACTIVOS INTANGIBLES

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Licencias	\$ 77,271.	\$ 77,271.	
Total Activo Intangible	77,271.	77,271.	
Amort. Acum. de Licencias	-4,745.	-4,745.	
Total Amortización	-4,745.	-4,745.	

Su revisión consistió en verificar el saldo que integra esta cuenta manifestada en la contabilidad, el cual corresponde a licencias de Software.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Servic. Person. por Pag. C. P.	\$ 25,715.	\$ 16,191.	
Proveedores por Pagar Cto. P.	2,869,087.	1,189,111.	\$ 46,400.
Retenc. y Contrib. por Pagar	1,850,945.	1,756,909.	
Otras Ctas por Pagar Cto Plzo	3,440,479.	2,792,914.	
Totales	\$ 8,186,226.	\$ 5,755,125.	\$ 46,400.

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar que los pasivos que se muestran en el balance general, son reales y representan obligaciones de la entidad por bienes o servicios recibidos a la fecha del mismo.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- c) Comprobar que los pasivos están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
- d) Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos u otras garantías.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificación física de documentación comprobatoria.
- b) Confirmación de saldos
- c) Eventos posteriores
- d) Pruebas de cumplimiento
- e) Pruebas sustantivas

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

OBSERVACION No. 1

Diferencia entre el saldo que se confirma Editorial Diario del Yaqui, S.A. de C.V. y el registrado en contabilidad.

De acuerdo a la confirmación recibida de Editorial Diario del Yaqui, S.A. de C.V., con fecha al 31 de diciembre de 2018 donde nos confirman un saldo de \$ 25,821.60., cuando el saldo presentado en los registros contables del Instituto es por \$ 72,221.60., por lo que existe una diferencia de \$ 46,400.

Normatividad Violada:

Artículo 93 del Reglamento de la Ley de Presupuesto de Egresos, Contabilidad Gubernamental y Gasto Público Estatal.

Medida de Solventación:

Justificar el motivo de lo observado, así como acreditar el análisis de estos importes para que se proceda a efectuar su corrección si fuera el caso con la finalidad de que los

estados financieros proporcionen la información respectiva en forma correcta y oportuna.

PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Intereses Cobrados por Adelantado	\$ 235,095.	\$ 235,095.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar que los pasivos que se muestran en el balance general, son reales y representan obligaciones de la entidad por bienes o servicios recibidos a la fecha del mismo.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- c) Comprobar que los pasivos están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificación física de documentación comprobatoria.
- b) Eventos posteriores
- c) Pruebas de cumplimiento
- d) Pruebas sustantivas

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar

FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION A C.P.

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.	\$ 76,500.	\$ 76,500.	
Otros Fondos de Terceros en Garantía.	7,450,169.	5,935,719.	
Totales	\$ 7,526,669.	\$ 6,012,219.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar que los pasivos que se muestran en el balance general, son reales y representan obligaciones de la entidad por bienes o servicios recibidos a la fecha del mismo.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- c) Comprobar que los pasivos están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificación física de documentación comprobatoria.
- b) Eventos posteriores
- c) Pruebas de cumplimiento
- d) Pruebas sustantivas

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar

PROVISIONES A LARGO PLAZO

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Provisiones para Contingencias a Largo Plazo.	\$ 5,019,188.	\$ 5,019,188.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar que los pasivos que se muestran en el balance general, son reales y representan obligaciones de la entidad por bienes o servicios recibidos a la fecha del mismo.
- b) Verificar que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad por los importes que se adeuden a la fecha del balance general.
- c) Comprobar que los pasivos están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificación física de documentación comprobatoria.
- b) Análisis de antigüedad de saldos
- c) Confirmación de saldos
- d) Eventos posteriores
- e) Pruebas de cumplimiento
- f) Pruebas sustantivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que Manifestar.

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Aportaciones	\$ 13,266,387.	\$ 13,266,387.	
Donación de Capital	811,126,187.	811,126,187.	
Desahorro del ejercicio	-68,070,486.	-68,070,486.	
Revaluó de Bienes Inmuebles	5,513,312.	5,513,312.	
Totales	\$ 761,835,400.	\$761,835,400.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar que los conceptos que integran el patrimonio estén debidamente valuados.
- b) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar el adecuado registro de los conceptos que integran el patrimonio.
- b) Verificar el adecuado registro patrimonial de las adquisiciones de activo fijo e inversiones productivas.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

CUENTAS DE ORDEN:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Ley de Ingresos Estimada	\$ 0.	\$ 0.	
Ley de Ingresos por Ejecutar	0.	0.	
Modif. A la Ley de Ing. Estimada	-349,198,666.	-349,198,666.	
Ley de Ingresos Devengada	0.	0.	
Ley de Ingresos Recaudada	349,198,666.	349,198,666.	
Presupto. de Egresos Aprobado	0.	0.	
Presupto de Egresos por Ejercer	0.	0.	
Mod. al Presupuesto de Egresos	-435,497,164.	-435,497,164.	
Ppto. de Egresos Comprometido	0.	0.	
Ppto. de Egresos Devengado	55,901,955.	55,901,955.	
Presupto. de Egresos Ejercido	0.	0.	
Presupto. de Egresos Pagado	379,595,209.	379,595,209.	
Totales	0.	0.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Se Verifico cada una de las cuentas de orden con su respectivo auxiliar y documentación comprobatoria.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar el adecuado registro de las cuentas de orden.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS:

Nada que Manifestar.

INGRESOS:

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Ingresos P/Vta. de Bien. Y Serv. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	\$ 33,941,488. 211,897,440.	\$ 30,350,977. 211,897,440.	
Otros Ingresos y Beneficios Var.	793,685.	793,685.	
Totales	\$ 246,632,613.	\$ 243,042,102.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar la autenticidad de los ingresos.
- b) Determinar la correcta valuación de los ingresos.
- c) Verificar que los ingresos estén registrados en contabilidad, comprobando que estos corresponden a eventos efectivamente realizados durante el período y se hayan determinado en forma razonable y consistente.
- d) Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Revisión documental de los ingresos por concepto de subsidios federales, estatales y propios del Organismo.
- b) Comprobar que los ingresos se presenten conforme a los principios de contabilidad gubernamental.
- c) Se comprobaron los ingresos recibidos por otro concepto según recibos expedidos y que fueran depositados en bancos.
- d) Se revisó el control interno y los principios de contabilidad gubernamental de este renglón.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

EGRESOS

CUENTA	SALDO AL 31 DIC 2018	IMPORTE ANALIZADO	TOTAL OBSERVADO
Gastos de Funcionamiento Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.	\$ 71,168,102. 159,036,820.	\$ 67,365,584. 159,036,820.	
Otros Gastos y Partidas Extraor.	84,498,177.	84,487,648.	
Totales	\$ 314,703,099.	\$ 310,890,052.	

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar que las erogaciones efectuadas, correspondan a transacciones reales y relacionadas con los fines de la entidad.
- b) Verificar que se encuentren registradas las erogaciones al período revisado y que no se incluyan transacciones de períodos anteriores o posteriores.

- c) Verificar que los egresos estén registrados en contabilidad, comprobando que estos corresponden a eventos efectivamente realizados durante el período y se hayan determinado en forma razonable y consistente.
- d) Comprobar que los egresos estén adecuadamente contabilizados y presentados de acuerdo con los principios de contabilidad gubernamental.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar de manera selectiva la documentación comprobatoria que respaldan las erogaciones realizadas contra auxiliares de mayor.
- b) Comprobar que las erogaciones correspondan al ejercicio presupuestal autorizado y debidamente autorizadas por funcionarios responsables.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

NOMINAS:

OBJETIVOS DE AUDITORIA:

- a) Comprobar que las erogaciones efectuadas, correspondan a transacciones reales y relacionadas con los fines del organismo.
- b) Verificar que se encuentren registradas las erogaciones al período revisado y que no se incluyan transacciones de períodos anteriores o posteriores.
- c) Verificar que los empleados laboren en el organismo.
- d) Comprobar su adecuada contabilización y presentación en los estados financieros.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:

- a) Verificar que el control interno existente en la entidad conforme a los descriptivos de operaciones, efectivamente funcionan, efectuando pruebas de cumplimiento.

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS

Nada que manifestar.

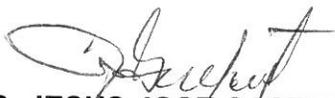
11. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Como resultado de nuestra revisión se puede manifestar que la información financiera del **INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA.**, por el periodo del 01 de abril al 31 de diciembre de 2018, la entidad ha manejado en términos generales, en forma adecuada y correcta los registros contables, de conformidad con los principios de contabilidad gubernamental generalmente aceptados y en apego a las disposiciones fiscales y legales que le son aplicables.

En relación al Estudio y Evaluación del Control Interno, se concluye que la entidad en su estructura de control interno si cumple con los Elementos Fundamentales de Control Interno como son: Ambiente de Control Interno, Procedimientos de Control y el Sistema de Registro e Información Contable, por lo tanto nuestras pruebas de auditoria fueron moderadas.

Esperando que nuestros comentarios, y recomendaciones sean en beneficio de la entidad auditada, nos es grato suscribirnos a sus órdenes para cualquier aclaración que juzguen pertinente.

Atentamente
GASTELUM COTA Y ASOCIADOS, S.C.



C.P.C. JESUS JOSE GASTELUM COTA
CEDULA PROFESIONAL 1101172

**“INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL
ESTADO DE SONORA”**

12. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS

**POR EL PERIODO DEL 1° DE ABRIL AL
31 DE DICIEMBRE DE 2018**

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA

Informe sobre la situación presupuestal del 1° de abril al 31 de diciembre de 2018

Con fecha 14 de Mayo de 2019 emití mi dictamen (informe) sin salvedades sobre los estados financieros básicos del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), por el periodo comprendido el 1° de abril al 31 de diciembre de 2018 entregados en los cuadernillos y archivo en disco magnético flexible a la Secretaría General del Estado.

Adicionalmente revisé la información complementaria que se incluye en este informe relativa a la situación presupuestal la cual fue revisada en función del estado de ingresos y egresos presupuestal del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), del dictamen antes mencionado y únicamente se considera para dar seguimiento al ejercicio presupuestal, indagando sobre la justificación de las variaciones con respecto al presupuesto autorizado del Organismo y, se considera que, dicha información presupuestal esta presentada en forma razonable y constituye información complementaria a la que aparece en los estados financieros básicos y, por lo mismo no se considera necesaria para la interpretación de la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en el patrimonio y los cambios en la situación financiera del Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES) por el ejercicio presupuestal que terminó al 31 de diciembre de 2018.

Antecedentes

El Instituto de Becas y Crédito Educativo del Estado de Sonora (IBCEES), es un Organismo Público Descentralizado y Sectorizado a la Secretaría de Educación y Cultura, dotado con personalidad jurídica y patrimonio propio, con domicilio en Olivares # 128, esquina con Paseo de la Paz, C.P. 83205, Colonia Valle Grande en Hermosillo, Sonora. Por decreto del H. Congreso del Estado publicado el día 29 de Enero de 2018 en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Sonora.

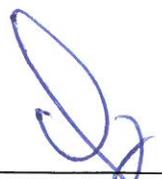
INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico de Ingresos
Del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2018
(PESOS)

Rubros de los Ingresos	Ingreso Estimado (1)	Ampliaciones y Reducciones (2)	Ingreso Modificado (3= 1 +2)	Ingreso Devengado (4)	Ingreso Recaudado (5)	Diferencia (6=5-1)
Impuestos						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Corriente						
Capital						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	0	124,034,839	124,034,839	124,034,839	124,034,839	124,034,839
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y	0	0	0	0	0	0
Otras Ayudas FEDERALES						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y	0	225,163,827	225,163,827	225,163,827	225,163,827	225,163,827
Otras Ayudas ESTATALES						
Ingresos Derivados de Financiamientos			0			0
Total	0	349,198,666	349,198,666	349,198,666	349,198,666	349,198,666
Ingresos Excedentes 1						

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso Estimado (1)	Ampliaciones y Reducciones (2)	Ingreso Modificado (3= 1 +2)	Ingreso Devengado (4)	Ingreso Recaudado (5)	Diferencia (6=5-1)
Ingresos del Gobierno						
Impuesto						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos						
Productos						
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos						
Corriente						
Capital						
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras						
Ingresos de Organismos y Empresas						
Cuotas y aportaciones de Seguridad Social						
Ingresos por ventas de Bienes y Servicios	0	124,034,839	124,034,839	124,034,839	124,034,839	124,034,839
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y	0	0	0	0	0	0
Otras Ayudas FEDERALES						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y	0	225,163,827	225,163,827	225,163,827	225,163,827	225,163,827
Otras Ayudas ESTATALES						
Otros Ingresos						
Ingresos derivados de Financiamiento						
Ingresos Derivados de Financiamientos						0
Total	0	349,198,666	349,198,666	349,198,666	349,198,666	349,198,666
Ingresos Excedentes 1						

¹ Los Ingresos Excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley de Ingresos del Estado y Ley de Contabilidad Gubernamental.
El importe reflejado siempre debe ser mayor a cero. Nunca en rojo.


C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
DIRECTORA GENERAL


C.P. ARGENTINA MENDEZ OTHON
DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
Conciliacion entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondiente del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2018
(PESOS)

1. Ingresos Presupuestarios	\$349,198,666
------------------------------------	----------------------

2. Más Ingresos contables no presupuestarios		14,327,968
Intereses de inversión	-	
Incremento por variacion de inventarios	-	
Otros Ingresos y beneficios varios	793,685	
Otros Ingresos Contables no Presupuestarios	13,534,283	
3. Menos Ingresos presupuestarios no contables		116,894,021
Productos de capital	103,627,634	
Aprovechamientos de capital	-	
Ingresos derivados de financiamientos	-	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	13,266,387	
4. Ingresos Contables (4= 1 + 2 - 3)	\$	246,632,613



C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
DIRECTORA GENERAL



C.P. ARGENTINA MENDEZ OTHON
DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Ejercicio Presupuesto de Egresos
Por Capítulo del Gasto
Del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2018
(PESOS)

Ejercicio del Presupuesto	Egresos Aprobado Anual (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado Anual 3=(1+2)	Egresos Devengado (4)	Egreso Pagado (5)	Subejercicio 6 = (3 - 4)
Capítulo del Gasto						
1000 Servicios Personales	-	40,375,302	40,375,302	40,375,302	40,375,302	-
2000 Materiales y Suministros	-	1,800,809	1,800,809	1,800,809	1,756,600	-
3000 Servicios Generales	-	28,991,992	28,991,992	28,991,992	27,661,525	-
4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	-	175,272,024	175,272,024	175,272,024	175,272,024	-
5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	-	16,948,565	16,948,565	16,948,565	16,948,565	-
7000 Inversiones Financieras y Otras Provisiones	-	170,339,588	170,339,588	170,339,588	115,812,310	-
9000 Deuda Pública	-	1,768,884	1,768,884	1,768,884	1,768,884	-
Total del Gasto	\$ -	\$ 435,497,164	\$ 435,497,164	\$ 435,497,164	\$ 379,595,210	\$ -


 C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
 DIRECTORA GENERAL


 C.P. ARGENTINA MENDEZ OTHON
 DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Vehiculos y Equipo de Transporte	0	0	0	0	0	0
Equipo de Defensa y Seguridad	0	0	0	0	0	0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	0	0	0	0	0
Activos Biológicos			0			0
Bienes Inmuebles			0			0
Activos Intangibles		65,575	65,575	65,575	65,575	0
Inversión Pública	0	0	0	0	0	0
Obra Pública en Bienes de Dominio Público			0			0
Obra Pública en Bienes Propios	0	0	0	0	0	0
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento			0			0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	170,339,588	170,339,588	170,339,588	115,812,310	0
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas.		119,451,992	119,451,992	119,451,992	115,069,272	0
Acciones y Participaciones de Capital			0			0
Compra de Títulos y Valores			0			0
Concesión de Préstamos			0			0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos			0			0
Otras Inversiones Financieras			0			0
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales		50,887,596	50,887,596	50,887,596	743,038	0
Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0
Participaciones			0			0
Aportaciones			0			0
Convenios			0			0
Deuda Pública	0	1,768,884	1,768,884	1,768,884	1,768,884	0
Amortización de la Deuda Pública			0			0
Intereses de la Deuda Pública			0			0
Comisiones de la Deuda Pública			0			0
Gastos de la Deuda Pública			0			0
Costo por Coberturas			0			0
Apoyos Financieros			0			0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)		1,768,884	1,768,884	1,768,884	1,768,884	0
			0			0
			0			0
Total del Gasto	0	435,497,164	435,497,164	435,497,164	379,595,210	0


 C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
 DIRECTORA GENERAL


 C.P. ARGENTINA MENDEZ OTHON
 DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Económica (Por Tipo de Gasto)
Del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2018

CONCEPTO	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado 3=(1+2)	Egresos Devengado (4)	Egreso Pagado (5)	Subejercicio 6 = (3 - 4)
Gasto Corriente	-	246,440,126	246,440,126	246,440,126	245,065,450	0
Gasto de Capital	-	187,288,153	187,288,153	187,288,153	132,760,875	0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	0	1,768,885	1,768,885	1,768,885	1,768,885	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	0	0	0	0
Participaciones	0	0	0	0	0	0
Total del Gasto	\$ -	\$ 435,497,164	\$ 435,497,164	\$ 435,497,164	\$ 379,595,210	\$ -

C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
DIRECTORA GENERAL

C.P. ARGENTINA MENDEZ OTHON
DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa (Por Unidad Administrativa)
Del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2018

CONCEPTO	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado 3=(1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio 6 = (3 - 4)
Dirección General	-	5,092,752	5,092,752	5,092,752	5,088,580	-
Organo Interno de Control	-	780,174	780,174	780,174	780,113	-
Dirección de Servicios	-	153,743,812	153,743,812	153,743,812	149,160,607	-
Dirección de Cartera y Recuperación	-	28,103,365	28,103,365	28,103,365	27,003,872	-
Dirección de Contabilidad y Finanzas	-	6,345,838	6,345,838	6,345,838	6,342,479	-
Dirección de Infraestructura y Tecnología de la Información	-	20,799,900	20,799,900	20,799,900	20,784,269	-
Dirección de Extensión y Promoción Financiera	-	909,405	909,405	909,405	909,365	-
Dirección de Desarrollo Organizacional	-	2,366,248	2,366,248	2,366,248	2,366,188	-
Coordinación de la Extensión Sur	-	2,392,230	2,392,230	2,392,230	2,389,129	-
Dirección Administrativa	-	6,374,295	6,374,295	6,374,295	6,327,158	-
Nogales	-	608,705	608,705	608,705	607,568	-
Becas	-	207,980,440	207,980,440	207,980,440	157,835,882	-
Total del Gasto	\$ -	\$ 435,497,164	\$ 435,497,164	\$ 435,497,164	\$ 379,595,210	\$ -



C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
DIRECTORA GENERAL



C.P. ARGENTINA MENDEZ OTHON
DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa (Por Poderes)
Del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2018

CONCEPTO	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado 3=(1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio 6 = (3 - 4)
Poder Ejecutivo	-	435,497,164	435,497,164	435,497,164	379,595,210	-
Poder Legislativo			-			-
Poder Judicial			-			-
Órganos Autónomos			-			-
Total del Gasto	\$ -	\$ 435,497,164	\$ 435,497,164	\$ 435,497,164	\$ 379,595,210	\$ -

C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
DIRECTORA GENERAL

C.P. ARGENTINA MÉNDEZ OTHON
DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa (Por Tipo de Organismos o Entidad Paraestatal)
Del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2018

CONCEPTO	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado 3=(1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio 6 = (3 - 4)
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	0	435,497,164	435,497,164	435,497,164	379,595,210	0
Instituciones Públicas de la Seguridad Social			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria			0			0
Total del Gasto	0	435,497,164	435,497,164	435,497,164	379,595,210	0

C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
DIRECTORA GENERAL

C.P. ARGENTINA MENDEZ OTHON
DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Funcional (Finalidad y Función)
Del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2018

Concepto	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado 3=(1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio 6 = (3 - 4)
Gobierno						
Legislación						
Justicia						
Coordinación de la Política de Gobierno						
Relaciones Exteriores						
Asuntos Financieros y Hacendarios						
Seguridad Nacional						
Asuntos de Orden Público y Seguridad Interior						
Otros Servicios Generales						
Desarrollo Social	-	435,497,164	435,497,164	435,497,164	379,595,210	-
Protección Ambiental						
Viviendas y Servicios a la Comunidad						
Salud						
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales						
Educación	-	435,497,164	435,497,164	435,497,164	379,595,210	-
Protección Social						
Otros Asuntos Sociales						
Desarrollo Económico						
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General						
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza						
Combustibles y Energía						
Minería, Manufacturas y Construcción						
Transporte						
Comunicaciones						
Turismo						
Ciencia, Tecnología e Innovación						
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos						
Otras No Clasificadas en funciones anteriores						
Transacciones de la Deuda Pública / Costo financiero de la Deuda						
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Órdenes de gobierno						
Saneamiento del Sistema Financiero						
Adeudos de ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Gasto	\$ -	\$ 435,497,164	\$ 435,497,164	\$ 435,497,164	\$ 379,595,210	\$ -



C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
DIRECTORA GENERAL



C.P. ARGENTINA MENDEZ OTHON
DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Por Partida del Gasto
Del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2018

Ejercicio del Presupuesto por Partida / Descripción		Egresos Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Egresos Modificado	Egresos Devengado Acumulado	Egresos Pagado Acumulado	Subejercicio
		(1)	(2)	(3=1+2)	(4)	(5)	(6 = 3 - 4)
1000	SERVICIOS PERSONALES	0	40,375,301	40,375,301	40,375,301	40,375,301	0
1100	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	0	24,984,516	24,984,516	24,984,516	24,984,516	0
113	SUELDO BASE AL PERSONAL PERMANENTE	0	24,984,516	24,984,516	24,984,516	24,984,516	0
11301	SUELDOS	0	6,337,305	6,337,305	6,337,305	6,337,305	0
11303	REMUNERACIONES DIVERSAS	0	6,969,300	6,969,300	6,969,300	6,969,300	0
11306	RIESGO LABORAL	0	7,468,452	7,468,452	7,468,452	7,468,452	0
11307	AYUDA PARA HABITACION	0	2,232,308	2,232,308	2,232,308	2,232,308	0
11310	AYUDA PARA ENERGÍA ELECTRICA	0	1,977,152	1,977,152	1,977,152	1,977,152	0
1200	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	0	93,616	93,616	93,616	93,616	0
121	HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS	0	69,616	69,616	69,616	69,616	0
12101	HONORARIOS	0	69,616	69,616	69,616	69,616	0
123	RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARÁCTER SOCIAL	0	24,000	24,000	24,000	24,000	0
12301	RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARÁCTER SOCIAL	0	24,000	24,000	24,000	24,000	0
1300	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	0	1,516,628	1,516,628	1,516,628	1,516,628	0
131	PRIMAS POR AÑOS DE SERVICIOS EFECTIVOS PRESTADOS	0	629,435	629,435	629,435	629,435	0
	PRIMAS Y ACREDITACIONES POR AÑOS DE SERVICIO EFECTIVOS PRESTADOS AL PERSONAL	0	629,435	629,435	629,435	629,435	0
13101		0	629,435	629,435	629,435	629,435	0
132	PRIMAS DE VACACIONES, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	0	887,193	887,193	887,193	887,193	0
13201	PRIMA VACACIONAL	0	155,735	155,735	155,735	155,735	0
13202	GRATIFICACION POR FIN DE AÑO	0	731,458	731,458	731,458	731,458	0
134	COMPENSACIONES	0	-	0	-	0	0
13403	ESTIMULOS AL PERSONAL DE CONFIANZA	0	-	0	-	0	0
1400	SEGURIDAD SOCIAL	0	9,796,083	9,796,083	9,796,083	9,796,083	0
141	APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	3,576,793	3,576,793	3,576,793	3,576,793	0
14102	APORTACION POR SEGURO DE VIDA AL ISSSTESON	0	2,945	2,945	2,945	2,945	0
14103	APORTACIONES POR SEGURO DE RETIRO AL ISSSTESON	0	4,394	4,394	4,394	4,394	0
14104	ASIGNACION PARA PRESTAMOS A CORTO PLAZO	0	78,607	78,607	78,607	78,607	0
14106	OTRAS PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	349,153	349,153	349,153	349,153	0
	APORTACION PARA INFRAESTRUCTURA, EQUIPAMIENTO Y MANTENIMIENTO HOSPITALARIO	0	232,769	232,769	232,769	232,769	0
14107		0	232,769	232,769	232,769	232,769	0
14108	APORTACION PARA LA ATENCION DE ENFERMEDADES PREEXISTENTES	0	386,253	386,253	386,253	386,253	0
14109	APORTACION POR SERVICIO MEDICO DEL ISSSTESON	0	2,444,067	2,444,067	2,444,067	2,444,067	0
14110	ASIGNACION PARA PRESTAMOS PRENDARIOS	0	78,607	78,607	78,607	78,607	0
142	APORTACIONES A FONDOS DE VIVIENDA	0	1,163,843	1,163,843	1,163,843	1,163,843	0
14202	APORTACIONES AL FOVISSSTESON	0	1,163,843	1,163,843	1,163,843	1,163,843	0
143	APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO	0	4,948,713	4,948,713	4,948,713	4,948,713	0
14303	PAGAS POR DEFUNCIONES PENSIONES Y JUBILACIONES	0	4,948,713	4,948,713	4,948,713	4,948,713	0
144	APORTACIONES PARA SEGUROS	0	106,733	106,733	106,733	106,733	0
14402	SEGURO DE RETIRO ESTATAL	0	74,810	74,810	74,810	74,810	0
14403	OTRAS APORTACIONE POR SEGUROS COLECTIVOS	0	23,661	23,661	23,661	23,661	0
14406	SEGUROS POR DEFUNCION FAMILIAR	0	8,262	8,262	8,262	8,262	0
1500	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	0	3,984,459	3,984,459	3,984,459	3,984,459	0
159	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	0	3,984,459	3,984,459	3,984,459	3,984,459	0
15901	OTRAS PRESTACIONES	0	3,984,459	3,984,459	3,984,459	3,984,459	0
2000	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	1,800,809	1,800,809	1,800,809	1,756,600	0
2100	MATERIALES DE ADMINISTRACION, EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	0	383,632	383,632	383,632	383,632	0
211	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	0	108,563	108,563	108,563	108,563	0
21101	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	0	108,563	108,563	108,563	108,563	0
212	MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCION	0	92,803	92,803	92,803	92,803	0
21201	MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCION	0	92,803	92,803	92,803	92,803	0
214	MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIONES	0	91,898	91,898	91,898	91,898	0
	MATERIALES Y UTILES PARA EL PROCESAMIENTO DE EQUIPOS Y BIENES INFORMATICOS	0	91,898	91,898	91,898	91,898	0
21401		0	91,898	91,898	91,898	91,898	0
215	MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL	0	884	884	884	884	0
21501	MATERIAL PARA INFORMACION	0	884	884	884	884	0
216	MATERIAL DE LIMPIEZA	0	89,484	89,484	89,484	89,484	0
21601	MATERIAL DE LIMPIEZA	0	89,484	89,484	89,484	89,484	0
218	MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BIENES Y PERSONAS	0	-	0	-	-	0
	PLACAS, ENGOMADOS, CALCOMANIAS Y HOLOGRAMAS	0	-	0	-	-	0
21801		0	-	0	-	-	0
2200	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	0	439,105	439,105	439,105	439,105	0
221	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	0	434,380	434,380	434,380	434,380	0
22101	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA EL PERSONAL EN LAS INSTALACIONES	0	397,289	397,289	397,289	397,289	0
22106	ADQUISICION DE AGUA POTABLE	0	37,090	37,090	37,090	37,090	0
223	UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	0	4,725	4,725	4,725	4,725	0

22301	UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	0	4,725	4,725	4,725	4,725	0
2400	MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	0	288,370	288,370	288,370	288,370	0
245	VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIOS	0	137,646	137,646	137,646	137,646	0
24501	VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIOS	0	137,646	137,646	137,646	137,646	0
246	MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	0	77,679	77,679	77,679	77,679	0
24601	MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	0	77,679	77,679	77,679	77,679	0
248	MATERIALES COMPLEMENTARIOS	0	73,046	73,046	73,046	73,046	0
24801	MATERIALES COMPLEMENTARIOS	0	73,046	73,046	73,046	73,046	0
2500	PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABORATORIO	0	2,648	2,648	2,648	2,648	0
253	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	0	2,648	2,648	2,648	2,648	0
25301	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	0	2,648	2,648	2,648	2,648	0
2600	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	0	552,133	552,133	552,133	507,924	0
261	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	0	552,133	552,133	552,133	507,924	0
26101	COMBUSTIBLES	0	551,582	551,582	551,582	507,372	0
26102	LUBRICANTES Y ADITIVOS	0	552	552	552	552	0
2700	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCION Y ARTICULOS DEPORTIVOS	0	95,456	95,456	95,456	95,456	0
271	VESTUARIO Y UNIFORMES	0	95,456	95,456	95,456	95,456	0
27101	VESTUARIO Y UNIFORMES	0	95,456	95,456	95,456	95,456	0
2900	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	0	39,465	39,465	39,465	39,465	0
291	HERRAMIENTAS MENORES	0	1,996	1,996	1,996	1,996	0
29101	HERRAMIENTAS MENORES	0	1,996	1,996	1,996	1,996	0
292	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS	0	1,294	1,294	1,294	1,294	0
29201	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS	0	1,294	1,294	1,294	1,294	0
293	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO	0	-	0	-	-	0
29301	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO	0	-	0	-	-	0
294	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	0	31,064	31,064	31,064	31,064	0
	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	0	31,064	31,064	31,064	31,064	0
29401	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	0	31,064	31,064	31,064	31,064	0
298	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	0	5,111	5,111	5,111	5,111	0
29801	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	0	5,111	5,111	5,111	5,111	0
299	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES	0	-	-	-	-	0
29901	REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES OTROS BIENES MUEBLES	0	-	-	-	-	0
3000	SERVICIOS GENERALES	0	28,991,992	28,991,992	28,991,992	27,661,525	0
3100	SERVICIOS BASICOS	0	1,747,434	1,747,434	1,747,434	1,742,546	0
311	ENERGIA ELECTRICA	0	730,727	730,727	730,727	730,727	0
31101	ENERGIA ELECTRICA	0	730,727	730,727	730,727	730,727	0
313	AGUA	0	29,308	29,308	29,308	29,308	0
31301	AGUA	0	29,308	29,308	29,308	29,308	0
314	TELEFONIA TRADICIONAL	0	525,520	525,520	525,520	525,520	0
31401	TELEFONIA TRADICIONAL	0	525,520	525,520	525,520	525,520	0
315	TELEFONIA CELULAR	0	9,527	9,527	9,527	8,629	0
31501	TELEFONIA CELULAR	0	9,527	9,527	9,527	8,629	0
316	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATELITES	0	186,245	186,245	186,245	186,245	0
31601	SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES Y SATELITES	0	186,245	186,245	186,245	186,245	0
317	SERVICIOS DE ACCESO A INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION	0	114,711	114,711	114,711	110,721	0
31701	SERVICIOS DE ACCESO A INTERNET, REDES Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION	0	114,711	114,711	114,711	110,721	0
318	SERVICIOS POSTALES Y TELEGRAFICOS	0	151,397	151,397	151,397	151,397	0
31801	SERVICIO POSTAL	0	151,397	151,397	151,397	151,397	0
3200	SERVICIO DE ARRENDAMIENTO	0	933,695	933,695	933,695	933,695	0
322	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	0	603,173	603,173	603,173	603,173	0
32201	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	0	603,173	603,173	603,173	603,173	0
323	ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0	90,143	90,143	90,143	90,143	0
32301	ARRENDAMIENTO DE MUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	0	59,450	59,450	59,450	59,450	0
32302	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO Y BIENES INFORMATICOS	0	30,694	30,694	30,694	30,694	0
325	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0	87,203	87,203	87,203	87,203	0
32501	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0	87,203	87,203	87,203	87,203	0
327	ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	144,490	144,490	144,490	144,490	0
32701	PATENTES, REGALIAS Y OTROS	0	144,490	144,490	144,490	144,490	0
329	OTROS ARRENDAMIENTOS	0	8,687	8,687	8,687	8,687	0
32901	OTROS ARRENDAMIENTOS	0	8,687	8,687	8,687	8,687	0
3300	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS SERVICIOS	0	3,682,830	3,682,830	3,682,830	3,660,164	0
331	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIAS Y RELACIONADOS	0	481,412	481,412	481,412	461,645	0
33101	SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORIAS Y RELACIONADOS	0	481,412	481,412	481,412	461,645	0
332	SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	0	46,400	46,400	46,400	46,400	0
33201	SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	0	46,400	46,400	46,400	46,400	0
333	SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TECNICA Y EN TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	0	1,766,910	1,766,910	1,766,910	1,766,910	0

33301	SERVICIOS DE INFORMATICA	0	596,820	596,820	596,820	596,820	0
33302	SERVICIOS DE CONSULTORIAS	0	1,170,090	1,170,090	1,170,090	1,170,090	0
334	SERVICIOS DE CAPACITACION	0	126,300	126,300	126,300	126,300	0
33401	SERVICIOS DE CAPACITACION	0	126,300	126,300	126,300	126,300	0
336	SERVICIOS DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCION, FOTOCOPIADO E IMPRESION	0	255,365	255,365	255,365	255,365	0
33603	IMPRESIONES Y PUBLICACIONES OFICIALES	0	26,186	26,186	26,186	26,186	0
33604	EDICTOS	0	12,171	12,171	12,171	12,171	0
33605	LICITACIONES, CONVENIOS Y CONVOCATORIAS	0	13,919	13,919	13,919	13,919	0
33608	SERVICIO DE FOTOCOPIADO EN LAS INSTALACIONES	0	203,090	203,090	203,090	203,090	0
338	SERVICIOS DE VIGILANCIA	0	465,234	465,234	465,234	462,334	0
33801	SERVICIO DE VIGILANCIA	0	465,234	465,234	465,234	462,334	0
339	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES	0	541,210	541,210	541,210	541,210	0
33902	SERVICIOS INTEGRALES	0	541,210	541,210	541,210	541,210	0
3400	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	0	16,838,932	16,838,932	16,838,932	15,754,952	0
341	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	0	2,312,277	2,312,277	2,312,277	2,311,895	0
34101	SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	0	2,312,277	2,312,277	2,312,277	2,311,895	0
342	SERVICIOS DE COBRANZA, INVESTIGACION CREDITICIA Y SIMILAR	0	13,581,230	13,581,230	13,581,230	12,497,632	0
34201	SERVICIOS DE COBRANZA, INVESTIGACION CREDITICIA Y SIMILAR	0	13,581,230	13,581,230	13,581,230	12,497,632	0
344	SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS	0	886,727	886,727	886,727	886,727	0
34401	SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS	0	886,727	886,727	886,727	886,727	0
345	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	0	3,715	3,715	3,715	3,715	0
34501	SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES	0	3,715	3,715	3,715	3,715	0
347	FLETES Y MANIOBRAS	0	54,983	54,983	54,983	54,983	0
34701	FLETES Y MANIOBRAS	0	54,983	54,983	54,983	54,983	0
3500	SERVICIOS DE INSTALACION, REPARACION, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	0	2,985,893	2,985,893	2,985,893	2,965,124	0
351	CONSERVACION Y MANTENIMIENTO MENOR DE INMUEBLES	0	2,264,681	2,264,681	2,264,681	2,264,681	0
35101	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE INMUEBLES	0	2,264,681	2,264,681	2,264,681	2,264,681	0
352	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	0	15,433	15,433	15,433	15,433	0
35201	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO	0	15,433	15,433	15,433	15,433	0
353	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	0	194,324	194,324	194,324	180,404	0
35301	INSTALACIONES	0	-	0	-	-	0
35302	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE BIENES INFORMATICOS	0	194,324	194,324	194,324	180,404	0
355	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0	355,323	355,323	355,323	355,323	0
35501	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE	0	355,323	355,323	355,323	355,323	0
357	INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	0	27,441	27,441	27,441	27,441	0
35701	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	0	27,441	27,441	27,441	27,441	0
358	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	0	106,244	106,244	106,244	99,396	0
35801	SERVICIOS DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	0	106,244	106,244	106,244	99,396	0
359	SERVICIOS DE JARDINERIA Y FUMIGACION	0	22,446	22,446	22,446	22,446	0
35901	SERVICIOS DE JARDINERIA Y FUMIGACION	0	22,446	22,446	22,446	22,446	0
3600	SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	0	1,864,480	1,864,480	1,864,480	1,666,316	0
361	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES	0	1,400,480	1,400,480	1,400,480	1,202,316	0
DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES	0	1,400,480	1,400,480	1,400,480	1,202,316	0	
362	DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES COMERCIALES PARA PROMOVER LA VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	0	-	0	-	-	0
DIFUSION POR RADIO, TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES COMERCIALES PARA PROMOVER LA VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	0	-	0	-	-	0	
369	OTROS SERVICIOS DE INFORMACION	0	464,000	464,000	464,000	464,000	0
36901	OTROS SERVICIOS DE INFORMACION	0	464,000	464,000	464,000	464,000	0
3700	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	0	893,295	893,295	893,295	893,295	0
371	PASAJES AEREOS	0	78,577	78,577	78,577	78,577	0
37101	PASAJES AEREOS	0	78,577	78,577	78,577	78,577	0
372	PASAJES TERRESTRES	0	11,219	11,219	11,219	11,219	0
37201	PASAJES TERRESTRES	0	11,219	11,219	11,219	11,219	0
375	VIATICOS EN EL PAIS	0	772,047	772,047	772,047	772,047	0
37501	VIATICOS EN EL PAIS	0	706,163	706,163	706,163	706,163	0
37502	GASTOS DE CAMINO	0	65,884	65,884	65,884	65,884	0
376	VIATICOS EN EL EXTRANJERO	0	13,873	13,873	13,873	13,873	0
37601	VIATICOS EN EL EXTRANJERO	0	13,873	13,873	13,873	13,873	0
379	OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE	0	17,580	17,580	17,580	17,580	0
37901	CUOTAS	0	17,580	17,580	17,580	17,580	0
3800	SERVICIOS OFICIALES	0	16,426	16,426	16,426	16,426	0
381	GASTOS DE CEREMONIAL	0	16,226	16,226	16,226	16,226	0
38101	GASTOS DE CEREMONIAL	0	16,226	16,226	16,226	16,226	0
383	CONGRESOS Y CONVENCIONES	0	200	200	200	200	0
38301	CONGRESOS Y CONVENCIONES	0	200	200	200	200	0
3900	OTROS SERVICIOS GENERALES	0	29,006	29,006	29,006	29,006	0
392	IMPUESTOS Y DERECHOS	0	23,638	23,638	23,638	23,638	0

39201	IMPUESTOS Y DERECHOS	0	23,638	23,638	23,638	23,638	0
396	OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	0	5,369	5,369	5,369	5,369	0
39601	OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	0	5,369	5,369	5,369	5,369	0
4000	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0	175,272,024	175,272,024	175,272,024	175,272,024	0
4400	AYUDAS SOCIALES	0	175,272,024	175,272,024	175,272,024	175,272,024	0
441	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	0	1,317,600	1,317,600	1,317,600	1,317,600	0
44101	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	0	1,317,600	1,317,600	1,317,600	1,317,600	0
442	BECAS Y OTRAS AYUDAS PARA PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN	0	173,954,424	173,954,424	173,954,424	173,954,424	0
44201	BECAS EDUCATIVAS	0	117,095,374	117,095,374	117,095,374	117,095,374	0
44202	BECAS OTORGADAS POR LA SEC	0	43,638,900	43,638,900	43,638,900	43,638,900	0
44203	BECAS DE EDUCACION MEDIA Y SUPERIOR	0	13,220,150	13,220,150	13,220,150	13,220,150	0
5000	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	0	16,948,565	16,948,565	16,948,565	16,948,565	0
5100	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	0	16,882,990	16,882,990	16,882,990	16,882,990	0
511	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	0	625,334	625,334	625,334	625,334	0
51101	MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA	0	625,334	625,334	625,334	625,334	0
512	MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	0	-	0	-	0	0
51201	MUEBLES, EXCEPTO DE OFICINA Y ESTANTERIA	0	-	0	-	0	0
515	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	0	16,213,561	16,213,561	16,213,561	16,213,561	0
51501	EQUIPO DE COMPUTO Y DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	0	16,213,561	16,213,561	16,213,561	16,213,561	0
519	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPOS DE ADMINISTRACION	0	44,095	44,095	44,095	44,095	0
51901	OTROS MOBILIARIOS Y EQUIPO DE ADMINISTRACION	0	44,095	44,095	44,095	44,095	0
5600	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	0	-	0	-	0	0
567	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS-HERRAMIENTA	0	-	0	-	0	0
56701	HERRAMIENTAS	0	-	0	-	0	0
5900	ACTIVOS INTANGIBLES	0	65,575	65,575	65,575	65,575	0
591	SOFTWARE	0	-	0	-	0	0
59101	SOFTWARE	0	-	0	-	0	0
597	INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES	0	65,575	65,575	65,575	65,575	0
59701	LICENCIAS INFORMATICAS E INTELECTUALES	0	65,575	65,575	65,575	65,575	0
7000	INVERSIONES PARA EL FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS	0	170,339,588	170,339,588	170,339,588	115,812,310	0
7100	CREDITOS OTORGADOS POR ENTIDADES FEDERATIVAS Y MUNICIPIOS AL SECTOR SOCIAL Y	0	119,451,992	119,451,992	119,451,992	115,069,272	0
711	PRIVADO PARA EL FOMENTO DE ACTIVIDADES PRODUCTIVAS	0	119,451,992	119,451,992	119,451,992	115,069,272	0
71101	DEUDA PUBLICA	0	119,451,992	119,451,992	119,451,992	115,069,272	0
7900	PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS Y OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	0	50,887,596	50,887,596	50,887,596	743,038	0
799	OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	0	50,887,596	50,887,596	50,887,596	743,038	0
79901	OTRAS EROGACIONES ESPECIALES	0	50,887,596	50,887,596	50,887,596	743,038	0
9000	ADUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES (ADEFAS)	0	1,768,884	1,768,884	1,768,884	1,768,884	0
9900	ADEFAS	0	1,768,884	1,768,884	1,768,884	1,768,884	0
991	ADEFAS	0	1,768,884	1,768,884	1,768,884	1,768,884	0
99101	ADEFAS	0	1,768,884	1,768,884	1,768,884	1,768,884	0
	Total del Gasto	-	435,497,164	435,497,164	435,497,164	379,595,210	-

C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
DIRECTORA GENERAL

C.P. ARGENTINA MENDEZ OTHON
DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
Conciliacion entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondientes del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2018
(PESOS)

1. Total de Egresos Presupuestarios	\$	435,497,164
--	----	--------------------

2. Menos Egresos Presupuestarios no contables		205,292,242
Mobiliario y equipo de administración	16,948,565	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo		
Equipo e instrumental médico y de laboratorio		
Vehículos y equipo de transporte		
Equipo de defensa y seguridad		
Maquinaria, otros equipos y herramientas		
Archivos biológicos		
Bienes inmuebles		
Activos intangibles		
Obra pública en bienes propios		
Acciones y participaciones de capital		
Compra de títulos y valores		
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos		
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales		
Armonización de la deuda pública		
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	1,768,884	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	186,574,793	
3. Gastos contables no presupuestarios		84,498,177
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	54,898,700	
Provisiones	3,503,216	
Disminución de inventarios		
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia		
Aumento por insuficiencia de provisiones		
Otros gastos	26,096,261	
Otros Gastos Contables No Presupuestales		
4. Total de Gasto Contable (4= 1 - 2 + 3)		\$ 314,703,099


C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
DIRECTORA GENERAL


C.P. ARGENTINA MENDEZ OTHON
DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
ENDEUDAMIENTO NETO
 Del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2018

Identificación del crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C=A-B
Créditos Bancarios			
1			
2			
3			
4			
5	NADA QUE INFORMAR		0.00
6			
7			
8			
9			
10			
Total Créditos Bancarios	0.00	0.00	0.00
Otros Instrumentos de Deuda			
1	0	0.00	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
Total Otros Instrumentos de Deuda	0	0.00	0
TOTAL	0	0.00	0

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"



C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
DIRECTORA GENERAL



C.P. ARGENTINA MENDEZ OTHON
DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO
INTERESES DE LA DEUDA
 Del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2011

Identificación del crédito o instrumento		DEVENG
Créditos Bancarios		
1	NADA QUE INFORMAR EN ESTE APARTADO	
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
Total de Intereses de Créditos Bancarios		
Otros Instrumentos de Deuda		
1	NADA QUE INFORMAR EN ESTE APARTADO	
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda		
TOTAL		

*Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad de



C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
DIRECTORA GENERAL

C.P. A
DIRECTOR

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
INTERESES DE LA DEUDA
 Del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2018

Identificación del crédito o Instrumento	DEWENGADO	PAGADO
Créditos Bancarios		
1		
2		
3		
4		
5		
6	0	0
7		
8		
9		
10		
NADA QUE INFORMAR EN ESTE APARTADO		
Total de Intereses de Créditos Bancarios		0
Otros Instrumentos de Deuda		
1		
2		
3		
4		
5		
6	0	0
7		
8		
9		
10		
NADA QUE INFORMAR EN ESTE APARTADO		
Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda		0
TOTAL		0

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"



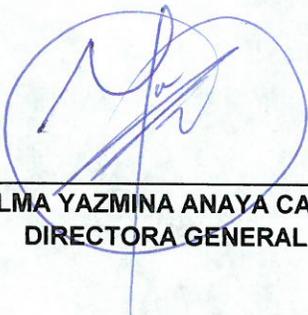
C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
DIRECTORA GENERAL



C.P. ARGENTINA MENDEZ OTHON
DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
Gasto Por Categoría Programática
Del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2018

Concepto	Egresos Aprobado (1)	Ampliaciones/ (Reducciones) (2)	Egresos Modificado 3=(1+2)	Egresos Devengado (4)	Egresos Pagado (5)	Subejercicio 6 = (3 - 4)
Programas						
Subsidios:						
Sector Social y Privado o Estados y Municipios						
Sujetos a Reglas de Operación						
Otros Subsidios						
Desempeño de las Funciones	-	435,497,164	435,497,164	435,497,164	379,595,210	-
Prestación de Servicios Públicos	-	435,497,164	435,497,164	435,497,164	379,595,210	-
Provisión de Bienes Públicos						
Planeación, Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas						
Promoción y Fomento						
Regulación y Supervisión						
Funciones de las Fuerzas Armadas (Unicamente del Gobierno Federal)						
Especificos						
Proyectos de Inversión						
Administrativos y de Apoyos						
Apoyo al Proceso Presupuestario y para Mejorar la Eficiencia Institucional						
Apoyo a la Función Pública y al Mejoramiento de la Gestión						
Operaciones Ajenas						
Compromisos						
Obligaciones de Cumplimiento de Resolución Jurisdiccional						
Desastres Naturales						
Obligaciones						
Pensiones y Jubilaciones						
Aportaciones a la Seguridad social						
Aportaciones a Fondos de Estabilización						
Aportaciones a Fondos de Inversión y Reestructura de Pensiones						
Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)						
Gasto Federalizado						
Participaciones a Entidades Federativas y Municipios						
Costo Financiero, Deuda o Apoyo a Deudores y Ahorradores de la Banca						
Adeudos de ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Gasto	\$ -	\$ 435,497,164	\$ 435,497,164	\$ 435,497,164	\$ 379,595,210	\$ -



C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
DIRECTORA GENERAL



C.P. ARGENTINA MENDEZ OTHON
DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

INSTITUTO DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO DEL ESTADO DE SONORA
Indicadores de Postura Fiscal
Del 01 de Abril al 31 de Diciembre de 2018

Concepto	Estimado	Devengado	Pagado 3
I. Ingresos Presupuestarios (I= 1 + 2)	0.00	349,198,666	349,198,666
1. Ingresos Gobierno del Estado 1			
2. Ingresos Sector Paraestatal 1	0.00	349,198,666	349,198,666
II. Egresos Presupuestarios (II= 3+4)	0.00	379,595,210	379,595,210
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa 2			
4. Egresos del Sector Paraestatal 2	0.00	379,595,210	379,595,210
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III= I-II)	0.00	-30,396,544	-30,396,544
Concepto	Estimado Original Anual	Devengado	Pagado 3
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit)	0.00	-30,396,544	-30,396,544
IV. Interés, Comisiones y Gastos de la Deuda			
V. Balance Primario (superávit o Déficit) (V= III-IV)	0.00	-30,396,544	-30,396,544
Concepto	Estimado Original Anual	Devengado	Pagado 3
A. Financiamiento			
B. Amortización de la Deuda			
C. Endeudamiento o Desendeudamiento (C=A-B)	0.00	0.00	0.00


C.P. ELMA YAZMINA ANAYA CAMARGO
DIRECTORA GENERAL


C.P. ARGENTINA MENDEZ OTHON
DIRECTORA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS